

关于对万方城镇投资发展股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 23 号

万方城镇投资发展股份有限公司董事会：

你公司于 2021 年 4 月 14 日披露 2020 年年度（以下简称“年报”）报告，我部在事后审查中关注到如下事项：

1、年报显示，你公司 2020 年度实现净利润-1,705.52 万元，实现营业收入 1.11 亿元，与主营业务无关的需扣除业务收入为 3.17 万元。我部关注到你公司通过粮食贸易实现营业收入 1,811.01 万元，去年同期为 0，主要因你公司 2020 年 10 月通过增资持有吉林万方迈捷农业产业发展有限公司（以下简称“万方迈捷”）60%的股权，并将万方迈捷纳入合并报表范围。请说明以下事项：

（1）请结合你公司主营业务为软件开发等情况说明你公司开展粮食贸易的具体原因，新增粮食贸易收入是否属于具有偶发性和临时性业务，是否属于与主营业务无关或不具备商业实质的业务收入，你公司未在营业收入中对粮食贸易收入进行扣除的原因及合理性，你公司是否存在规避《股票上市规则（2020 年修订）》第 14.3.1 条“最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元”的退市风险警示的情形。

（2）请结合国家关于粮食收储、流通等行业法律法规、部门规

章，说明万方迈捷是否需取得相关行业许可资质，是否具备经营粮食收储贸易等相关业务资质，是否存在违规经营情况。

(3) 请说明万方迈捷的具体情况，包括但不限于股权结构、经营范围、业务资质、人员规模、前五大供应商及客户情况等，并说明万方迈捷前五大供应商及客户与你公司、你公司控股股东、实际控制人、董监高等是否存在关联关系或其他关系。

(4) 请说明万方迈捷近3年分季度的主要财务数据，并说明本报告期与历史财务数据在年度总额和季度波动方面是否存在较大差异，如是，请说明具体原因。

(5) 请说明万方迈捷近三年粮食贸易主要购销合同情况，包括但不限于签署时间、金额、签署对象、结算方式、协议生效时间及条件，并说明截至本问询函回函日的履约进展，包括但不限于销售收入、成本确认金额，应收账款金额及回款情况，是否与预期存在重大差异等。请你公司报备相关合同、出库单、发票、银行对账单记录等材料。

(6) 年报显示，购买日万方迈捷货币资金账面价值仅 9,417.09 元，应收款项账面价值为 749.39 万元，分别占总资产的 0.1%及 96.21%。请结合万方迈捷主要经营模式、采购销售模式、行业可比公司情况等说明上述指标的合理性。

(7) 请说明万方迈捷收入确认政策，会计处理采用总额法还是净额法，是否与同行业公司存在差异，相应确认依据是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(8) 请中兴财光华会计师事务所（以下简称“中兴所”）及签字

会计师对上述事项逐项进行核查并发表明确意见，并说明对万方迈捷营业收入、应收账款所执行的审计程序与获取的审计证据，是否足以支持审计结论。请中兴所质控部门提供内部质控意见，并提交对万方迈捷的收入、应收、关联方相关工作底稿和本次审计工作质控工作底稿复印件。

(9) 根据年报，你公司称于 2020 年 10 月 31 日对上述事项进行了披露，经核查你公司当日未披露相关临时公告。请说明原因。请补充提交上述投资事项的内部审议程序、会议纪要、工商变更登记证明等相关材料。

2、年报显示，你公司报告期内实现营业收入减少 4.05%，实现净利润、经营活动产生的现金流量净额同比大幅减少 282.25%、139.61%；你公司第四季度实现营业收入 4,198.40 万元，同比增长 88.40%，占全年营业收入的 37.83%。请说明以下事项：

(1) 请说明营业收入基本持平的情况下净利润、现金流量净额大幅下降的原因及合理性，你公司是否存在人为调节收入确认进度或收入跨期确认的情形，是否存在未扣除与主营业务无关或不具备商业实质的业务收入的情形。

(2) 请结合行业特点、历史业绩、收入确认时点及其依据等说明第四季度营业收入同比增幅较大的原因及合理性。

(3) 请中兴所及签字会计师说明核查与主营业务无关的业务收入及不具备商业实质的业务收入所执行的审计程序与获取的审计证据，并对营业收入扣除项目的完整性发表明确意见。

(4) 请你公司、中兴所及签字会计师结合上述回复说明你公司是否存在刻意规避被实施退市风险警示的情形。

3、你公司于2021年2月23日变更会计师事务所为中兴所。你公司原会计师事务所大信会计师事务所（以下简称“大信所”）2014年至2019年审计业务服务费为每年80万元，中兴所审计业务服务费为每年120万元，增幅为50%。请说明以下事项：

(1) 请你公司说明大信所已开展的年审工作的具体内容、工作进度，你公司与大信所就营业收入扣除事项等是否存在重大分歧，审计过程是否存在审计受限或者其他不当情形。请你公司独立董事核查并发表明确意见。

(2) 请你公司结合公司规模情况等说明审计费用增幅较大的原因及合理性，是否存在向年审会计师购买审计意见的情形。

4、年报显示，你公司其他应收款期末账面余额为2,697.88万元，同比增长28.73%。按欠款方归集的期末余额第一名杨凯为上述万方迈捷持股40%的股东，款项性质为往来款，余额为741.10万元。请说明上述其他应收款项的交易背景、形成原因及合理性、相关款项的具体用途、是否构成违规对外提供财务资助或资金占用。请中兴所及签字会计师核查并发表明确意见。

5、年报显示，你公司合同负债期末账面余额为5,637.88万元，同比增长109.89%，与营业收入变动幅度不匹配。请结合相关业务的交易对方、合同内容及金额、履行进度、预收账款金额等说明合同负债大幅增加的原因及合理性。请中兴所及签字会计师核查并发表明确

意见。

6、年报显示，你公司货币资金期末余额为 3,120.45 万元，同比减少 50.20%；你公司与遂宁市第三人民医院存在共管账户，余额为 622.94 万元。请说明以下事项：

(1) 请说明你公司货币资金期末余额同比降幅较大的原因及合理性。

(2) 请结合业务模式、协议条款等说明你公司与遂宁市第三人民医院设立共管账户的目的及合理性，是否属于行业惯例，是否存在相关资金被他方实际使用的情形，共管账户资金使用是否受限。

(3) 请中兴所及签字会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

7、年报显示，你公司存货期末账面余额为 1.90 亿元，同比增长 22.45%，主要因合同履行成本增长 3,371.01 万元。请说明合同履行成本涉及的主要项目名称、金额、项目进度，并说明合同履行成本同比增幅较大的原因及合理性，是否存在已完工未结转的情形，以及未计提存货跌价准备的原因及合理性。请中兴所及签字会计师核查并发表明确意见。

8、年报显示，报告期内你公司软件产品毛利率为 31.61%，同比减少 14.17 个百分点；粮食贸易毛利率为 4.24%。请结合行业发展趋势、你公司市场地位、可比公司情况等说明软件产品毛利率大幅下降的原因，以及软件产品及粮食贸易毛利率水平的合理性。

9、年报显示，报告期内你公司支付给职工以及为职工支付的现

金为 6,231.70 万元，人均薪酬约为 9.3 万元，同比增长 14.96%；现任董监高人均薪酬为 10.11 万元，同比增长 8.48%。请说明以下事项：

（1）请结合同行业薪酬情况、公司主要经营和人员所在地平均工资水平、公司发展情况等说明你公司人均薪酬的合理性。

（2）请结合你公司收入情况、人均创收水平与你公司年报“业务概要”一章“通过多年的发展和竞争，已发展成为四川地区乃至西南地区较有规模和技术实力的服务于医院及医疗管理机构的软件开发生产企业之一”、“信通网易业务已覆盖四川省二级及二级以上医院近 30%，包括：四川大学华西医院、华西第二医院、宜宾市第二人民医院、西南医科大学附属医院等几家核心医疗机构。覆盖青海省二级及二级以上医院 90%，是西南地区拥有较高认可度的医疗信息化公司，在医疗软件产品开发技术领域处于西南地区领先地位”的相关表述是否准确，是否存在夸大性陈述。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 4 月 20 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2021年4月14日